

# **Ajuntament de Barcelona**

## **Comptes anuals 2013** **(juntament amb l'informe d'auditoria)**

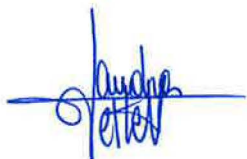
**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS**

A l'Excel·lentíssim Alcalde-President de l'Ajuntament de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2013, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els Administradors de la Corporació són responsables de la formulació dels comptes anuals de la Corporació, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la Nota 1.1.a de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

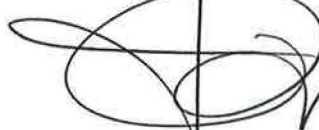
Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en el continguts.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



Sandra Deltell  
Soci – Auditor de Comptes

Gabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, S.A.



Jordi Vila López  
Soci – Auditor de Comptes

30 d'abril de 2014

# Ajuntament de Barcelona

## Balanços de situació a 31 de desembre de 2013 i 2012

(en milers d'euros)

Actiu		A 31 de desembre de 2013	A 31 de desembre de 2012
	Nota		
<b>Immobilitzat</b>		<b>7.592.897</b>	<b>7.710.560</b>
Immobilitzat immaterial	3	31.507	25.044
Immobilitzat material	3	7.876.656	7.378.805
Patrimoni Públic del Sòl	3	517.732	488.647
Immobilitzat material adscrit i cedit	3 i 9	(616.221)	(590.359)
Immobilitzat en curs i pendent de classificar	3	630.237	1.146.744
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	3	7.489.008	7.169.286
Inversions cedides a l'ús general	3 i 9	(7.489.008)	(7.169.286)
Amortització acumulada	3	(1.043.427)	(949.593)
Inversions financeres permanents	4	186.577	202.239
Deutors no pressupostaris a llarg termini	5	9.836	9.033
<b>Despeses per distribuir en diversos exercicis</b>	6	<b>637</b>	<b>709</b>
<b>Actiu circulant</b>		<b>952.322</b>	<b>812.876</b>
Deutors pressupostaris	7.1	880.689	833.549
Provisió per cobertura de drets de difícil realització	7.1	(507.638)	(451.116)
		373.051	382.433
Altres deutors no pressupostaris	7.2	58.789	46.355
Administracions Públiques	15	1.343	2.691
Inversions financeres temporals	8	50.000	15.200
Tresoreria	8	469.139	366.197
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>8.545.856</b>	<b>8.524.145</b>

Les Notes 1 a 21 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2013.

# Ajuntament de Barcelona

## Balanços de situació a 31 de desembre de 2013 i 2012

(en milers d'euros)

Passiu		A 31 de desembre de 2013	A 31 de desembre de 2012
	Nota		
<b>Fons propis</b>	9	<b>5.821.195</b>	<b>5.726.736</b>
Patrimoni		7.780.415	7.740.096
Patrimoni adscrit i cedit		(616.221)	(590.359)
Patrimoni lliurat a l'ús general		(7.489.008)	(7.169.286)
Patrimoni en cessió i en adscripció		35.728	35.728
Resultats d'exercicis anteriors		5.710.557	5.416.115
Resultat de l'exercici		399.724	294.442
<b>Ingressos a distribuir diferents exercicis</b>		<b>657.624</b>	<b>695.771</b>
Subvencions i altres ingressos de capital	10	556.046	594.366
Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis	11	101.578	101.405
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	12	<b>107.034</b>	<b>76.188</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>		<b>1.269.975</b>	<b>1.393.058</b>
Emprèstits i préstecs a llarg termini	13	971.680	1.061.376
Fiances i dipòsits a llarg termini		28.335	28.423
Altres creditors a llarg termini	14	269.960	303.259
<b>Creditors a curt termini</b>		<b>690.028</b>	<b>632.392</b>
Creditors a curt termini per emprèstits i préstecs	13	129.696	103.725
Creditors pressupostaris		398.715	389.409
Administracions públiques	15	28.418	26.781
Altres creditors no pressupostaris	16	121.455	100.012
Ajustaments per periodificació	17	9.104	10.318
Partides pendents d'aplicació		2.640	2.147
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>8.545.856</b>	<b>8.524.145</b>

Les Notes 1 a 21 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2013.



# Ajuntament de Barcelona

## Comptes de resultats dels exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2013 i 2012

(vegeu la nota 18) (en milers d'euros)

Despeses	2013	2012	Ingressos	2013	2012
<b>Despeses de personal</b>	<b>342.676</b>	<b>348.789</b>	<b>Vendes de béns i serveis</b>	<b>42.058</b>	<b>42.739</b>
Retribucions	262.672	252.735	Vendes de béns	396	420
Indemnitzacions per serveis	2.615	2.527	Prestació de serveis	9.339	8.609
Cotitzacions a càrrec de l'entitat	76.193	75.975	Preus públics per prestació de serveis	32.323	33.710
Altres despeses socials	1.196	17.552			
<b>Prestacions socials</b>	<b>783</b>	<b>853</b>	<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>182.486</b>	<b>167.172</b>
			Interessos	6.840	2.678
<b>Despeses financeres</b>	<b>32.056</b>	<b>31.906</b>	Participació en beneficis	10.939	-
			Recàrrecs d'apressament	10.623	10.460
<b>Tributs</b>	<b>700</b>	<b>389</b>	Interessos de demora	8.622	7.322
<b>Treballs, subministraments i serveis exteriors</b>	<b>530.958</b>	<b>525.417</b>	Multes	96.804	96.865
Arrendaments i cànon	22.017	22.593	Arrendaments, concessions i altres aprofitaments	34.482	37.189
Reparacions i conservacions	14.857	13.306	Diversos	14.176	12.658
Subministraments	33.542	34.174			
Comunicacions	4.632	6.274	<b>Impostos</b>	<b>977.515</b>	<b>941.401</b>
Treballs fets per a altres empreses	409.507	407.255	IBI	601.194	580.182
Despeses diverses	46.403	41.815	IAE	91.839	95.640
			IVTM	63.188	64.386
<b>Transferències corrents</b>	<b>927.096</b>	<b>932.046</b>	ICIO	21.573	31.910
A instituts i empreses municipals	522.684	516.799	IIVT	113.841	94.639
A comunitats autònomes, àrees metropolitanes i consorcis	336.912	344.052	Cessió de tributs de l'Estat	85.880	74.644
Altres transferències corrents	67.500	71.195			
<b>Dotació provisions deutors difícil cobrament</b>	<b>93.129</b>	<b>109.196</b>	<b>Altres ingressos tributaris</b>	<b>146.644</b>	<b>153.724</b>
			Taxes per vendes de serveis	52.206	56.345
			Taxes aprofitament domini públic	94.441	97.384
			Altres impostos extingits	(3)	(5)
			<b>Transferències corrents</b>	<b>1.106.185</b>	<b>1.057.767</b>
			Fons Complementari de Finançament	975.364	924.394
			Altres organismes de l'Estat	2.401	2.521
			Aportacions de la Generalitat	64.066	65.878
			D'entitats locals	62.295	62.846
			De l'exterior	1.781	1.829
			Diverses	278	299
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.927.398</b>	<b>1.948.596</b>	<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>2.454.888</b>	<b>2.362.803</b>
<b>Resultats d'explotació (abans transferències de capital)</b>	<b>527.490</b>	<b>414.207</b>			
<b>Transferències de capital</b>	<b>24.207</b>	<b>36.770</b>			
<b>Resultats d'explotació (després transferències capital)</b>	<b>503.283</b>	<b>377.437</b>			
<b>Despeses extraordinàries negatives</b>	<b>115.365</b>	<b>121.459</b>	<b>Ingressos extraordinaris positius</b>	<b>112.657</b>	<b>133.655</b>
<b>Dotacions per amortitzacions</b>	<b>94.817</b>	<b>90.267</b>			
<b>Provisions d'inversions financeres</b>	<b>6.034</b>	<b>4.924</b>			
<b>RESULTAT DEL PERÍODE</b>	<b>399.724</b>	<b>294.442</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>2.567.545</b>	<b>2.496.458</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.567.545</b>	<b>2.496.458</b>

Les notes 1 a 21 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats de l'exercici 2013.



# **Memòria integrant dels comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013**

## **Nota 1 - Bases de presentació**

### **1.1. Règim comptable**

1.1.a) Els presents comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Corporació corresponents a l'exercici 2013 i han estat formulats d'acord amb els principis de comptabilitat per a les administracions públiques, recollits en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb efectes 1 de gener de 2006 i en la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici.

1.1.b) Addicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre)
- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desplegament del Decret 94/1995 de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010 i ECO/1406/2011 i ECO/2829/2012 en matèria de tutela financera dels ens locals
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local

## **1.2. Sistema comptable, comptes anuals i compte general**

D'acord amb la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, el sistema d'informació comptable de l'Ajuntament de Barcelona, està format principalment pels subsistemes de comptabilitat patrimonial, consolidació de comptes i comptabilitat pressupostària.

Per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament, i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici, la comptabilitat patrimonial es realitza d'acord amb els principis comptables generalment acceptats, i està formada per:

- Balanç de situació.
- Compte de Resultats.
- Memòria.

El balanç de situació es presenta, bàsicament, d'acord amb els models establerts per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), amb vigor des de 1 de gener de 2006.

El compte de resultats es presenta amb més detall que l'establert en la instrucció esmentada a fi i efecte de facilitar una informació més completa sobre els conceptes d'ingressos i despeses.

La memòria es presenta, bàsicament, d'acord amb el que estableix l'esmentada ICAL.

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests comptes anuals són expressades en milers d'euros.

La consolidació comptable integra els comptes de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils dependents.

La comptabilitat pressupostària està integrada pels Estats de liquidació del pressupost:

- Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos.
- Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses.
- Resultat pressupostari.
- Romanent de tresoreria.

La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'alcaldia el 21 de febrer de 2014. En els terminis legals establerts, es presentarà el Compte General per a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal.

### **1.3. Comparabilitat de la informació**

Els comptes anuals dels exercicis 2013 i 2012 s'han formulat d'acord amb el que preveu la ICAL, havent seguit en la seva elaboració criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

### **1.4. Organització**

La Carta Municipal de Barcelona regula, entre d'altres matèries, les competències municipals, l'organització del Govern Municipal, els districtes, l'organització municipal executiva i la participació ciutadana.

### **1.5. Gestió de serveis públics**

La gestió dels serveis públics municipals es realitza de forma directa, amb l'excepció de la neteja i recollida de residus i la gestió d'alguns equipaments municipals relacionats amb els serveis socials (habitatges serveis, residències i centres de dia per a gent gran, centres d'acolliment...).

## **Nota 2 - Normes de valoració**

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

### **2.1. Immobilitzat material**

Comprèn els elements patrimonials i els de domini públic destinats directament a la prestació de serveis públics, els quals constitueixen les inversions permanents de l'entitat local.

Els criteris de valoració de l'immobilitzat són els següents:

- a) Terrenys i construccions. Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades segons una estimació pericial del valor real de mercat en ús realitzada per una societat de taxació independent. En el cas d'immobles de caràcter historicoartístic, la taxació recull el seu valor de reposició. En aquest sentit, el document sobre principis comptables emès per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, relatiu a l'immobilitzat no financer, defineix com a valor de reposició "el determinat per la suma dels costos necessaris per a la construcció d'un bé d'identica naturalesa i característiques. En el cas dels edificis declarats d'interès historicoartístic, aquest valor serà el de reconstrucció". Les addicions posteriors es troben valorades al seu preu d'adquisició o taxació per aquelles recepcions d'actius a títol gratuït, minorades per l'amortització acumulada.
- b) Béns de patrimoni històric, artístic i cultural. Es troben valorades al seu preu d'adquisició i no estan sotmesos a amortització.
- c) Maquinària, instal·lacions, mobiliari, equips informàtics i vehicles. Es troben valorades al seu preu d'adquisició, minorat per l'amortització acumulada.



- d) Immobilitzat en curs i pendent de classificar. Les addicions es troben valorades al seu preu d'adquisició o cost de construcció i es traspassen al corresponent epígraf d'immobilitzat material o a "Patrimoni lliurat a l'ús general" quan les inversions s'han finalitzat totalment, i son plenament operatives.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé són capitalitzats com a més valor del bé.

La dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada dels diferents béns, iniciant-se, en el cas dels béns immobles, a partir del mes següent a l'alta dels béns en l'inventari.

Anys de vida útil estimada	
Construccions	65
Immobles adscrits i cedits per tercers	65
Instal·lacions tècniques i maquinària	8-12,5
Elements de transport	5
Mobiliari	6
Equips per al procés d'informació	4
Semovents	7
Fons bibliogràfic i altres	8

El procés d'amortització econòmica es va iniciar en l'exercici 1992. Els anys de vida útil estimada corresponents als epígrafs "Construccions" i "Immobles adscrits i cedits per tercers" s'han fixat d'acord amb els criteris establerts per la taxació independent esmentada anteriorment.

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, a 31 de desembre de 2013, puja a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

El patrimoni en cessió i adscripció recull el valor dels béns cedits i adscrits a l'Ajuntament, per a la seva explotació o utilització, procedents d'altres ens.

L'epígraf "Immobilitzat material adscrit i cedit" inclou el valor comptable dels béns, l'ús dels quals ha estat adscrit o cedit per l'Ajuntament als seus organismes públics, societats mercantils o a tercers per a la seva explotació o utilització, a títol gratuït.

Quan es produeix l'adscripció o cessió dels béns, se'n registra la baixa comptable amb càrrec a l'epígraf "Patrimoni adscrit i cedit" del balanç de situació (vegeu la nota 9) i deixa, per tant, d'amortitzar-se.

## 2.2. Patrimoni Públic del Sòl

El Patrimoni Públic del Sòl (PMS) fa referència al conjunt de béns que, d'acord amb el Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la llei

d'urbanisme de Catalunya, i d'acord amb la Carta Municipal de Barcelona, estan afectats a les finalitats d'interès social que estableix la llei.

Les finques de titularitat municipal que es recullen sota aquest epígraf són les següents:

- Finques destinades a habitatge social, gestionades pel propi Ajuntament o per operadors municipals.
- Finques sobre les quals s'han atorgat drets de superfície a favor de tercers, per a construir habitatge social, residències per a gent gran, centres d'assistència i d'altres inversions de caràcter social.
- Finques sobre les quals s'estan executant projectes d'inversió, que un cop finalitzats permetran la seva destinació a habitatge social i a d'altres actuacions d'interès social.

Els criteris de valoració i amortització són els descrits a la nota 2.1.

### **2.3. Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general**

El patrimoni lliurat a l'ús general constitueix la infraestructura viària (vials, paviments, voreres, enllumenat públic, senyalització), les grans instal·lacions de serveis generals (clavegueram, subministraments), els espais verds, l'arbratge, la jardineria i, en general, tot el conjunt de béns que integren el patrimoni públic lliurat a l'ús general dels ciutadans.

Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades d'acord amb el criteri descrit a la nota 2.1. Les addicions posteriors es troben valorades al seu preu d'adquisició.

En finalitzar la realització de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general i ser plenament operatives, se'n registra la baixa comptable amb càrrec al compte "Patrimoni lliurat a l'ús general" del balanç de situació (vegeu la nota 9).

A efectes de presentació, es mostra en l'actiu del balanç de situació els actius adscrits, cedits i destinats a l'ús general pel seu valor, així com els corresponents imports compensatoris per reflectir la seva baixa comptable. De la mateixa manera, a la nota 3 es mostren els moviments de l'exercici per aquests conceptes.

### **2.4. Inversions financeres permanents i temporals**

Les inversions financeres permanents anteriors a l'1 de gener de 1992 de l'Ajuntament de Barcelona en les seves empreses municipals i altres participacions es troben registrades al seu valor teòric comptable a 31 de desembre de 1991. Les addicions posteriors es troben registrades al seu preu d'adquisició.

A 31 de desembre de 2013, les diferències entre el valor registrat en llibres i el valor recuperable de les participacions amb minusvàlues significatives s'han provisionat per aquest concepte en els presents comptes anuals (vegeu la nota 4).

Llevat que hi hagi una millor evidència del valor recuperable d'aquestes inversions, s'ha considerat el patrimoni net de la societat participada corregit pels ajustaments de canvis de valor dels derivats financers i per les plusvàlues tàcites a la data de valoració.

El saldo de l'epígraf de balanç "inversions financeres temporals" inclou operacions de repos (títols de deute públic) i dipòsits a termini en entitats financeres.

## **2.5. Deutors i creditors pressupostaris**

Es registren pel seu valor nominal.

Per als deutors pressupostaris, s'ha constituït una provisió compensatòria sobre els saldos a cobrar que es consideren de difícil realització.

La dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació dels percentatges d'esperança de cobrament, calculats segons sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada i en cada exercici concret.

Adicionalment es provisionen els deutors per conceptes no tributaris quan es consideren de difícil realització.

## **2.6. Subvencions i altres ingressos de capital**

Les subvencions de capital són registrades, majoritàriament, quan s'acompleixen els requisits per al seu pagament per part de l'ens que concedeix, és a dir, una vegada ja estan degudament justificades per part de l'Ajuntament.

Els altres ingressos de capital es registren en el moment que es produeix l'acte administratiu que els genera.

En ambdós casos, els ingressos són traspassats a patrimoni en el moment que la inversió que finançaven es destina a l'ús general, o a resultats de l'exercici en la proporció corresponent a la depreciació efectiva experimentada i registrada comptablement.

## **2.7. Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis**

Els cobraments anticipats d'importos amb meritament en exercicis posteriors al del cobrament es presenten en l'epígraf "Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis" (vegeu la nota 11) excepte pel que fa a la part d'aquests que es meritaren en l'exercici immediatament posterior, que es presenten en l'epígraf "Ajustaments per periodificació" (vegeu la nota 17) del passiu del balanç de situació com a pas previ a la seva imputació a resultats.

## **2.8. Provisions per a riscos i despeses**

El saldo d'aquest epígraf recull les provisions constituïdes per a la cobertura dels costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probables.

## **2.9. Classificació dels deutors i creditors a llarg i curt termini**

En el balanç de situació adjunt, es classifiquen com a curt termini els deutors, crèdits i deutes amb venciment igual o inferior a un any, i a llarg termini quan el venciment és superior a un any.

## **2.10. Ingressos i despeses**

### **a) Comptabilitat patrimonial i pressupostària**

Els ingressos i les despeses s'imputen al compte de resultats, bàsicament, en l'exercici en què es meriten en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva, llevat de les subvencions de capital i les transferències derivades d'acords o convenis que tenen el tractament que es descriu en els apartats 2.6 i 2.10.b), respectivament.

Els ingressos i les despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

### **b) Subvencions i transferències**

Per al reconeixement de la despesa per transferències i subvencions que tenen el seu origen en els acords subscrits per diverses parts, que poden adoptar la forma de conveni de col·laboració, conveni de cooperació, contracte - programa o altres figures anàlogues, i que tenen per objecte el cofinançament i desenvolupament de projectes o activitats específiques (incloent-hi les subvencions de capital per compensar resultats negatius acumulats), l'obligació per a l'ens que concedeix sorgeix en el moment en què el deute és vençut, líquid i exigible, és a dir, en el moment en què s'acompleixen els requisits per al pagament. El reconeixement de l'obligació per a l'ens que concedeix es realitza quan es dicta l'acte (aprovació dels pressupostos de cada exercici) pel qual es reconeix i quantifica el dret de cobrament de l'ens beneficiari.

### **c) Transferències de capital**

Aquesta partida inclou les aportacions que efectua l'Ajuntament a càrrec del seu pressupost per finançar processos inversors realitzats per organismes públics, empreses del grup municipal, o altres tercers, que no seran de titularitat de l'Ajuntament.

## **2.11. Impost sobre Societats**

D'acord amb el RD Legislatiu 4/2004 de 5 de març que aprova el text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Barcelona està exempt de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

## **2.12. Medi ambient**

Les despeses derivades de les actuacions que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si s'escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.



### Nota 3 - Immobilitzat immaterial, material i infraestructures

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat immaterial, material i infraestructures ha estat el següent:

	31.12.2012	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2013
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>25.044</b>	-	-	<b>6.463</b>	<b>31.507</b>
Béns patrimoni històric, artístic i cultural	-	-	-	1.646	<b>1.646</b>
Terrenys	<b>344.546</b>	958	(726)	(25.522)	<b>319.256</b>
Construccions	<b>6.082.115</b>	23.826	(57)	436.409	<b>6.542.293</b>
Immobilitzat adscrit i cedit	<b>590.359</b>	-	601	25.261	<b>616.221</b>
Vehicles	<b>18.725</b>	-	-	-	<b>18.725</b>
Màquines, equips, instal. estris i eines	<b>102.895</b>	1.780	-	12.665	<b>117.340</b>
Equips informàtics	<b>184.679</b>	65	-	14.193	<b>198.937</b>
Mobiliari i equips d'oficina	<b>50.439</b>	907	-	4.103	<b>55.449</b>
Altres	<b>5.047</b>	1.164	-	578	<b>6.789</b>
<b>Immobilitzat material</b>	<b>7.378.805</b>	<b>28.700</b>	<b>(182)</b>	<b>469.333</b>	<b>7.876.656</b>
<b>Patrimoni Públic del Sòl</b>	<b>488.647</b>	<b>6.823</b>	<b>(172)</b>	<b>22.434</b>	<b>517.732</b>
Immobilitzat material adscrit i cedit	<b>(590.359)</b>	-	(601)	(25.261)	<b>(616.221)</b>
Immobilitzat pendent de classificar	<b>1.146.744</b>	306.664	(19.377)	(803.794)	<b>630.237</b>
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	<b>7.169.286</b>	15.135	-	304.587	<b>7.489.008</b>
Inversions cedides a l'ús general	<b>(7.169.286)</b>	(15.135)	-	(304.587)	<b>(7.489.008)</b>
<b>Total immobilitzat brut immaterial, material i infraestructures</b>	<b>8.448.881</b>	<b>342.187</b>	<b>(20.332)</b>	<b>(330.825)</b>	<b>8.439.911</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>(949.593)</b>	<b>(94.817)</b>	<b>6</b>	<b>977</b>	<b>(1.043.427)</b>
<b>Immobilitzat net immaterial, material i infraestructures</b>	<b>7.499.288</b>	<b>247.370</b>	<b>(20.326)</b>	<b>(329.848)</b>	<b>7.396.484</b>

D'acord amb la normativa aplicable, l'Ajuntament registra sota els epígrafs "Construccions" i "Patrimoni Públic del Sòl" el valor dels terrenys en els quals hi ha qualsevol tipus de construcció. Dins d'aquests epígrafs 2.599.507 milers d'euros a 31 de desembre de 2013 i 2.561.205 milers d'euros a 31 de desembre de 2012, corresponen al valor dels terrenys en els quals s'edifiquen les construccions.

Les altes de l'exercici ho han estat pels següents conceptes:

Inversions executades directament per l'Ajuntament	118.706
Lliurament de fons per a l'execució d'inversions:	
▫ A ens descentralitzats (instituts, entitats públiques empresarials i empreses municipals), d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30 de gener de 2012.	201.113
▫ Inversions executades per tercers	2.914
Inversions finançades per tercers	14.534
Béns rebuts en cessió gratuïta	4.742
Béns rebuts en permuta	178
	<b>342.187</b>

El valor net comptable de les baixes de l'exercici comprenen els conceptes següents:

Per vendes	55
Per operacions de permuta	181
Per cessions gratuïtes a favor de tercers	601
Per finalització d'actuacions inversores (immobilitzat pendent de classificar no inventariable)	19.489
	<b>20.326</b>

Les baixes per finalització d'actuacions inversores no inventariables, tenen la seva contrapartida a resultats extraordinaris de l'immobilitzat per import de 11.704 milers d'euros, i a altres resultats extraordinaris per 7.785 milers d'euros.

El valor net comptable dels traspassos de l'exercici tenen les següents contrapartides:

Patrimoni adscrit i cedit (nota 9)	25.261
Patrimoni lliurat a l'ús general (nota 9)	304.587
	<b>329.848</b>

El detall de l'epígraf d'inversions destinades a ús general és com segueix:

Vials	3.829.307
Parcs i forestal	1.696.379
Sistemes	644.963
Patrimoni ús general Holsa	628.125
Mixt	454.328
Bens municipals de caràcter artístic	112.439
Mobiliari urbà	73.224
Equipaments	40.708
Edificis	9.535
<b>Total</b>	<b>7.489.008</b>

Els elements totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2013 són els següents:

Vehicles	16.216
Màquines, equips instal·lacions, estris i eines	22.410
Equips informàtics	121.832
Mobiliari i equips d'oficina	35.988
Altres	21.713
<b>Total</b>	<b>218.159</b>

És política de l'Ajuntament contractar les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements d'immobilitzat.

#### **Nota 4 - Inversions financeres permanents**

El moviment de les inversions financeres permanents durant l'exercici 2013 ha estat el següent:



	31.12.2012	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2013
Inversions financeres	191.304	3.745	(44.928)	-	150.121
Crèdits ll/t AMB	21.149	-	-	(2.644)	18.505
Vendes d'immobilitzat a llarg termini i permutes béns futurs PMS	36.417	667	-	(7.004)	30.080
Dipòsits i fiances a llarg termini	262	25	-	-	287
Provisió deprecació immob. financer	(46.893)	(6.034)	40.511	-	(12.416)
<b>Total</b>	<b>202.239</b>	<b>(1.597)</b>	<b>(4.417)</b>	<b>(9.648)</b>	<b>186.577</b>

L'alta en inversions financeres correspon a l'import subscrit i desemborsat per l'Ajuntament en l'ampliació de capital efectuada per Fira 2000, S.A. per import de 3.000 milers d'euros, passant la participació de l'Ajuntament del 19,10% al 19,50%, a l'adquisició d'accions de Clavegueram de Barcelona, SA per valor de 685 milers d'euros, accions abans titularitat de Barcelona de Serveis Municipals, SA i la constitució d'una nova societat íntegrament municipal, Barcelona Cicle de l'Aigua, SA, per un import de 60 milers d'euros.

Les baixes d'inversions financeres es refereixen a la dissolució de Barcelona Holding Olímpic, SA, a la distribució de prima d'emissió d'accions de Barcelona de Serveis Municipals, SA, pel valor net comptable dels títols de Clavegueram de Barcelona, SA i al retorn de capital de Barcelona Empren CR, SA.

Crèdits a llarg termini amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) fa referència als imports que aquesta ha de compensar, amb venciment superior a un any, a l'Ajuntament de Barcelona corresponents a les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 de la participació als tributs de l'Estat.

En vendes d'immobilitzat a llarg termini, els traspassos corresponen íntegrament a reclassificacions a curt termini, com a deutors no pressupostaris, de quotes amb venciment 2014.

Les altes en la provisió per a la deprecació de l'immobilitzat financer corresponen als ajustaments de valor recollits amb motiu dels resultats negatius originats en les empreses Fira 2000, SA, Nauta TechInvest SCR, Informació i Comunicació de Barcelona, SA, Port Fòrum Sant Adrià, SL i Barcelona Emprèn, CR, SA.

Les inversions financeres de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2013 es resumeixen en el quadre que s'insereix a continuació:

## Inversions financeres permanents

Dades a 31 de desembre de 2013					
Denominació social	Grau de participació %	Fons propis a 31 desembre/ Patrimoni net 2013 abans resultats (1)	Resultat de l'exercici 2013 (1)	Valor recuperable 31.12.13 (1)	Valor net comptable de la inversió 31.12.13 (*)
<b>Organismes autònoms</b>					
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	100	949	56	1.005	-
Institut M. del Paisatge Urbà i Qualitat de Vida	100	6.307	478	6.786	-
Institut Municipal d'Educació	100	1.147	(775)	373	-
Institut Municipal d'Informàtica	100	297	30	327	-
Institut Municipal d'Urbanisme	100	1.164	168	1.331	-
Institut Municipal d'Hisenda	100	2.384	201	2.585	-
Institut Municipal de Mercats	100	3.587	695	4.282	-
Institut Barcelona Esports	100	2.931	762	3.693	-
Institut Municipal de Serveis Socials	100	(200)	867	667	-
<b>Entitats públiques empresarials</b>					
Patronat Municipal de l'Habitatge	100	157.254	815	158.069	-
Institut de Cultura de Barcelona	100	4.885	67	4.952	-
Institut Municipal de Parcs i Jardins	100	5.333	517	5.850	-
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	100	9.755	36	9.791	-
<b>Total</b>		<b>195.793</b>	<b>3.918</b>	<b>199.711</b>	<b>-</b>
<b>Empreses municipals</b>					
Grup Barcelona de Serveis Municipals, SA	100	274.436	5.960	280.397	69.124
Grup Barcelona Infraestructures Municipals, SA	100	18.537	13	18.550	12.949
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	100	2.498	(1.635)	864	864
Barcelona Activa, SA, SPM	100	13.589	30	13.619	2.013
SM Barcelona Gestió Urbanística, SA	100	766	45	811	61
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	100	60	-	60	60
<b>Total</b>		<b>309.886</b>	<b>4.414</b>	<b>314.300</b>	<b>85.071</b>
<b>Participacions inferiors al 50%</b>					
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	25,00	150	-	150	150
Barcelona Emprèn CR, SA	24,06	2.190	(104)	2.086	2.086
Barcelona Regional, SA	17,65	326	1	327	270
Fira 2000, SA	19,50	49.716	(4.602)	45.114	45.114
Port Fòrum Sant Adrià, SL	5,00	12	1	13	13
Clavegueram de Barcelona, SA	17,55	983	159	1.142	685
Nauta Tech Invest, SCR	4,78	2.809	(117)	2.692	2.693
Adquisició accions (ampliació de capital en curs Nauta Tech Invest, SCR)					1.625
<b>Total</b>		<b>56.186</b>	<b>(4.662)</b>	<b>51.524</b>	<b>52.635</b>
<b>Inversions financeres</b>		<b>561.865</b>	<b>3.670</b>	<b>565.535</b>	<b>137.705</b>
<b>Drets de superfície a llarg termini</b>					<b>728</b>
<b>Dipòsits i fiances a llarg termini</b>					<b>287</b>
<b>Vendes d'immobilitzat a llarg termini</b>					<b>99</b>
<b>Permutes béns futurs</b>					<b>29.253</b>
<b>Crèdits llarg termini AMB</b>					<b>18.505</b>
<b>Total inversions financeres permanents</b>					<b>186.577</b>

(\*) Figura en els estats financers individuals de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de Desembre de 2013.

(1) Ajustat en funció del percentatge de participació, pels organismes autònoms es considera el valor dels fons propis, i per les entitats públiques empresarials i les empreses municipals es considera el patrimoni net corregit pels ajustos per canvi de valor raonable i pels socis externs en els Grups Consolidats.

D'acord amb les previsions estatutàries de Barcelona Holding Olímpic, SA, l'1 de gener de 2010 aquesta va entrar en el període de liquidació previ a la seva dissolució. La junta extraordinària d'accionistes de 16 de febrer de 2010 va obrir aquest procés de liquidació de la societat i va constituir la seva comissió



liquidadora. La Junta General d'Accionistes de la Societat, en sessió de 15 de març de 2013, va acordar per unanimitat la liquidació de la Societat, el balanç final de liquidació i el repartiment de l'haver social, que es va fixar en 7.470 milers d'euros, corresponent 3.811 milers a l'Administració General de l'Estat i 3.659 milers a l'Ajuntament de Barcelona. A 31 de juliol de 2013 es formalitza la escriptura de liquidació de la societat i a 17 d'octubre del mateix any s'accepta l'adjudicació del balanç resultant de la liquidació.

El detall que presenten els grups Barcelona de Serveis Municipals, SA i Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA és el que es presenta a continuació:

Dades a 31 de desembre de 2013				
Denominació social	Grau de participació %	Patrimoni net a 31 desembre 2013 abans resultats (1)	Resultat de l'exercici 2013 (1)	Patrimoni net a 31.12.13 (1)
<b>Grup Barcelona de Serveis Municipals</b>				
Barcelona de Serveis Municipals, SA	100	206.983	2.933	209.916
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	100	35.977	1.313	37.289
Cementiris de Barcelona, SA	100	5.939	3.208	9.148
Tractament i Selecció de Residus, SA	58,64	31.996	1.535	33.532
Selectives Metropolitanes, SA (2)	58,64	779	401	1.179
Solucions Integrals per als Residus, SA (2)	58,64	2.145	62	2.207
Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA	50,69	39.255	616	39.872
<b>Grup Barcelona d'Infraestructures Municipals</b>				
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	100	16.878	1.943	18.821
Foment de Ciutat Vella, SA	85,00	5.130	5	5.135

(1) Ajustat en funció del percentatge de participació, considerant el patrimoni net corregit pels ajustos per canvi de valor raonable.

(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA.

El Plenari del Consell Municipal, en sessió del dia 18 d'octubre de 2013, va acordar encomanar als òrgans socials corresponents de Foment de Ciutat Vella SA, la modificació de l'article 4 dels estatuts socials de Foment de Ciutat Vella SA que queda redactat en els termes següents: "La durada de la Societat s'estableix per temps indefinit. La Junta General podrà, en compliment dels requisits previstos a la llei i als presents estatuts, acordar en qualsevol temps la seva dissolució i liquidació, com també la fusió amb altres o l'escissió en altra o altres societats, amb objecte idèntic, anàleg o semblant." La Junta General d'Accionistes en sessió de data 21 d'octubre de 2013 va acordar la modificació estatutària en virtut de l'encomana efectuada als òrgans socials de Foment de Ciutat Vella SA per l'acord del Plenari del Consell Municipal de 18 d'octubre de 2013.

D'acord amb les estipulacions estatutàries previstes de Foment de Ciutat Vella, SA, l'exercici 2013 s'ha efectuat la última de les quatre reduccions de capital per amortització del 25% cada any de les accions de la classe B propietat dels accionistes privats. Aquest fet ha suposat l'augment del percentatge de participació de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA en el capital social de la companyia. En conseqüència, en finalitzar l'exercici els únics accionistes de la societat eren l'Ajuntament de Barcelona, a través de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA, en un 85%, i la Diputació de Barcelona, en un 15%.

El balanç de situació i el compte de resultats de l'exercici 2013 estan referits a l'Ajuntament individualment. Les variacions que resultarien d'aplicar criteris de

consolidació respecte als comptes anuals individuals de l'Ajuntament són les següents (en milers d'euros):

	<b>Ajuntament</b>	<b>Consolidat</b>
Actiu permanent	7.593.534	8.207.898
Actiu circulant	952.322	1.217.252
<b>Total actiu</b>	<b>8.545.856</b>	<b>9.425.150</b>
Fons Propis abans de resultats	5.421.471	5.738.408
Resultat de l'exercici	399.724	401.438
Resta de passiu permanent	2.034.633	2.444.741
Passiu circulant	690.028	840.563
<b>Total passiu</b>	<b>8.545.856</b>	<b>9.425.150</b>
Ingressos ordinaris	2.454.888	2.690.652
Despeses ordinàries	(2.052.456)	(2.287.303)
Resultat extraordinari	(2.708)	(1.911)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>399.724</b>	<b>401.438</b>

Els administradors preveuen formular els comptes anuals consolidats per separat.

A continuació es presenta la informació corresponent als imports totals de les transaccions realitzades i saldos mantinguts per l'Ajuntament de Barcelona amb els seus organismes públics, les empreses municipals i altres empreses participades:

	<b>Transferències corrents i de capital</b>	<b>Altres despeses</b>	<b>Ingressos</b>	<b>Deutors a curt termini</b>	<b>Creditors a curt termini</b>
Organismes públics	400.066	1.125	2.822	2.871	107.912
Empreses municipals	137.018	87	71.297	423	69.015
Empreses amb participació	8.135	-	21	-	1.055
<b>Total</b>	<b>545.219</b>	<b>1.212</b>	<b>74.140</b>	<b>3.294</b>	<b>177.982</b>

### **Nota 5 - Deutors no pressupostaris a llarg termini**

Inclou els saldos a cobrar amb venciment a llarg termini derivats de l'ajornament i fraccionament de deutes tributaris a favor de l'Ajuntament.

### **Nota 6 - Despeses per distribuir en diversos exercicis**

El saldo d'aquest epígraf correspon íntegrament a les despeses d'emissions d'obligacions i bons, i de formalització de préstecs, les quals han presentat els moviments següents:

	<b>Despeses de formalització de préstecs</b>
Saldo a 31 de desembre de 2012	709
Despeses de formalització de noves operacions	-
Imputació a resultats com a despesa financera	(72)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>637</b>



La imputació a resultats com a despesa financera es realitza anualment i es calcula linealment fins al venciment de les operacions formalitzades.

## Nota 7 - Deutors a curt termini

### 7.1. Deutors pressupostaris

Els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2013 es classifiquen per naturalesa tal com segueix:

Concepte	Drets pendents de cobrament
Impostos directes	237.428
Impostos indirectes	25.957
Taxes i altres ingressos	406.194
Transferències corrents	130.864
Ingressos patrimonials	22.501
Venda d'inversions reals	1.443
Transferències de capital	56.302
<b>Total pendent de cobrament</b>	<b>880.689</b>

Els imports i moviments en el compte de la provisió per cobertura de drets de difícil realització han estat els següents:

Saldo a 31 de desembre de 2012	451.116
Dotació amb càrrec al compte de resultats	93.129
Aplicació per anul·lació de drets incobrables o cobraments (nota 18.6)	(36.607)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>507.638</b>

Les aplicacions s'han abonat a l'epígraf de resultats extraordinaris.

La dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació dels percentatges d'esperança de cobrament, calculats segons sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Addicionalment es provisionen els deutors per conceptes no tributaris quan es consideren de difícil realització.

### 7.2. Altres deutors no pressupostaris

Els saldos d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2013 són:

Deutors per ajornaments i fraccionaments	19.141
Deutors per ingressos meritats	10.840
Imports pendents de cobrar a curt termini per operacions d'immobilitzat	9.470
Deutors per IVA repercutit	7.227
Altres deutors no pressupostaris	12.111
<b>Altres deutors no pressupostaris a curt termini</b>	<b>58.789</b>

## Nota 8 – Inversions financeres temporals i tresoreria

El saldo d'aquest epígraf està integrat per un total de 88 comptes bancaris que han presentat el següent moviment global:

Saldo a 31.12.12	Cobraments	Pagaments	Saldo a 31.12.13
381.397	2.738.761	2.601.019	<b>519.139</b>

## Nota 9 – Fons propis

Els imports i moviments en els comptes de fons propis han estat els següents:

	Patrimoni	Patrimoni adscrit i cedit (vegeu la nota 2.1)	Patrimoni lliurat a l'ús general (vegeu la nota 2.3)	Patrimoni en cessió i adscripció (vegeu la nota 2.1)	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total
<b>Saldo inicial</b>	<b>7.740.096</b>	<b>(590.359)</b>	<b>(7.169.286)</b>	<b>35.728</b>	<b>5.416.115</b>	<b>294.442</b>	<b>5.726.736</b>
Resultat 2013	-	-	-	-	-	399.724	399.724
Distribució resultat de l'any 2012	-	-	-	-	294.442	(294.442)	-
Variació patrimoni adscrit i cedit (nota 3)	-	(25.862)	-	-	-	-	(25.862)
Traspàs subvencions i altres ingressos de capital (nota 2.6 i 10 )	40.319	-	-	-	-	-	40.319
Lliurament de béns a l'ús general per traspàs (nota 3)	-	-	(304.587)	-	-	-	(304.587)
Altes de l'exercici lliurades a l'ús general (nota 3)	-	-	(15.135)	-	-	-	(15.135)
<b>Saldo final</b>	<b>7.780.415</b>	<b>(616.221)</b>	<b>(7.489.008)</b>	<b>35.728</b>	<b>5.710.557</b>	<b>399.724</b>	<b>5.821.195</b>

## Nota 10 – Subvencions i altres ingressos de capital

Els moviments en aquest epígraf han estat els següents:

Saldo a 31.12.12	Subvencions i altres ingressos rebut	Traspàs a patrimoni (nota 9)	Traspàs a resultats (nota 18.6)	Saldo a 31.12.13
594.366	21.161	(40.319)	(19.162)	<b>556.046</b>

El saldo al tancament de l'any recull 47.488 milers d'euros relatius a ingressos per operacions urbanístiques i 508.558 milers d'euros corresponents a ingressos per subvencions de capital, tots ells pendents de distribuir segons allò descrit a la nota 2.6.

Els principals ens atorgants del saldo viu d'aquestes subvencions han estat els següents:



Administració General de l'Estat	204.929
Comunitat Autònoma	156.248
Organismes Europeus	58.750
Diputacions	81.203
Altres	7.428
<b>Total</b>	<b>508.558</b>

El reconeixement dels ingressos per subvencions de capital es realitza, majoritàriament, quan s'acompleixen els requisits per al seu pagament per part de l'ens que concedeix, és a dir, una vegada ja estan degudament justificades per part de l'Ajuntament.

### **Nota 11 – Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis**

El moviment d'aquest epígraf a l'exercici 2013 ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2012	101.405
Altes de l'exercici	3.633
Traspassos a ajustaments per periodificació (nota 17)	(3.389)
Traspassos a resultats	(71)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>101.578</b>

El saldo a 31 de desembre de 2013 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2083.

### **Nota 12 - Provisions per a riscos i despeses**

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2012	76.188
Dotació amb càrrec a l'epígraf de despeses extraordinàries (nota 18.6)	59.260
Cancel·lació de provisió amb abonament a resultats extraordinaris (nota 18.6)	(28.414)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>107.034</b>

El saldo de la provisió té per objecte cobrir els costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probable.

Aquest epígraf inclou, entre altres imports, 16.392 milers d'euros corresponents a la quantia de la paga extraordinària de desembre de 2012 que s'hagués hagut de pagar al personal de l'entitat abans de finalitzar el corresponent exercici, però que va ésser suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012,

d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos". En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat va ser carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys amb abonament a l'epígraf "Provisions a llarg termini" del passiu del balanç durant l'exercici 2012.

Així mateix, s'inclouen 59.260 milers d'euros relatius a la màxima estimació econòmica que podria derivar-se de l'execució d'una sentència que obliga a l'Ajuntament a aplicar un increment de la massa salarial del personal funcionari corresponent als exercicis 2007 i 2008, amb la corresponent consolidació dels increments fins a l'exercici corrent.

### Nota 13 - Emprèstits i préstecs

El capital viu a 31 de desembre de 2013 corresponent a emprèstits i préstecs subscrits per l'Ajuntament de Barcelona a llarg termini, es detalla de la manera següent:

Emprèstits i préstecs			
Descripció	Capital viu a 31.12.2013	Llarg termini	Curt termini
Sistema bancari	901.376	831.680	69.696
Col·locacions privades	200.000	140.000	60.000
<b>Total endeutament</b>	<b>1.101.376</b>	<b>971.680</b>	<b>129.696</b>

La part de l'endeutament subscrit a llarg termini que té venciment a menys d'un any es reclassifica com "Creditors a curt termini per emprèstits i préstecs".

El moviment durant l'exercici 2013 dels Emprèstits i préstecs subscrits a llarg termini ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2012	1.165.101
Noves operacions	40.000
Amortitzacions contractuals	(103.725)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>1.101.376</b>

A 31 de desembre de 2013 existeixen pòlisses de crèdit a curt termini contractades i no disposades per import de 17.000 milers d'euros.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2013 es detalla a continuació:



Any de venciment	Import
2014	129.696
2015	157.634
2016	171.384
2017	166.350
2018	93.833
2019	83.333
2020	76.333
2021	68.208
2022	57.271
2023	7.334
2024 i següents	90.000
<b>Total</b>	<b>1.101.376</b>

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2013 ha estat del 2,76%, i la vida mitja es situa en 4,6 anys.

Tot l'endeutament és en euros. Per a la gestió del risc de tipus d'interès, l'Ajuntament de Barcelona té contractades vuit operacions de cobertura de tipus d'interès per un nominal total de 486.000 milers d'euros, assignades cadascuna d'elles a una operació subjacent concreta d'acord amb les bases d'execució dels pressupostos. La composició del deute financer de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2013 era el 53,2% a tipus d'interès fix i el 46,8% a tipus d'interès variable.

#### **Nota 14 – Altres creditors a llarg termini**

L'epígraf d'altres creditors a llarg termini recull els següents conceptes:

Subministradors de béns d'immobilitzat amb venciment superior a un any	4.608
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008	52.353
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009	212.999
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>269.960</b>

L'import total de la liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 va ascendir a 93.487 milers d'euros, mentre que la corresponent a l'exercici 2009 va ser de 304.284 milers d'euros. D'acord amb allò previst a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2012, el termini actual de compensació d'aquestes liquidacions negatives és de 120 mensualitats. La liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2021 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2021. L'import amb venciment a l'exercici 2014 es troba registrat a l'epígraf d'"Altres creditors no pressupostaris" a curt termini (nota 16).

#### **Nota 15 – Administracions públiques**

El desglossament d'aquests comptes és el següent:

	Deutora	Creditora
Hisenda pública per IVA	197	-
Hisenda pública per IRPF	-	7.499
Seguretat Social	1.146	20.919
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>1.343</b>	<b>28.418</b>

### **Nota 16 - Altres creditors no pressupostaris a curt termini**

Els saldos d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2013 són:

Administració General de l'Estat - Venciment a curt termini de les liquidacions definitives de la participació als tributs de l'Estat 2008 i 2009 (nota 14)	37.907
Fiances i dipòsits rebuts	24.456
Administracions creditors per recàrrecs IAE i IBI	21.272
Pagues extraordinàries al personal	18.547
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	8.334
Altres creditors	8.018
Altres despeses meritedes	2.921
<b>Altres creditors no pressupostaris a curt termini</b>	<b>121.455</b>

El moviment dels proveïdors d'immobilitzat a curt termini durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2012	9.826
Traspàs de llarg termini	4.758
Pagaments de l'exercici	(6.250)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2013</b>	<b>8.334</b>

### **Nota 17 - Ajustaments per periodificació**

Aquest compte reflecteix els passius certs per a la Corporació a 31 de desembre de 2013, d'acord amb el seu període d'acreditació i amb independència de la data d'exigibilitat o de pagament. La seva composició és la següent:

Interessos meriteds i no vençuts	5.715
Traspàs a curt termini d'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis (nota 11)	3.389
<b>Total</b>	<b>9.104</b>

### **Nota 18 - Compte de resultats de l'exercici 2013**

#### **18.1. Despeses de personal**

Aquesta partida inclou els sous i salaris del personal de l'Ajuntament, assegurances socials i altres despeses socials.

La plantilla mitjana de l'Ajuntament durant l'exercici 2013 ha estat de 6.464 treballadors (32,7% dones i 67,3% homes).



## 18.2. Prestacions socials

Les prestacions socials comprenen, bàsicament, els imports pagats per l'Ajuntament l'any 2013 al personal passiu en concepte de subvencions a les categories corresponents als mòduls D i E i al col·lectiu d'empleats de la neteja, guardacotxes i serenos i medalla d'or de Guàrdia Urbana per un import de 783 milers d'euros.

## 18.3. Treballs, subministraments i serveis exteriors

Aquesta partida correspon a la compra de béns i serveis necessaris per al funcionament de l'activitat municipal i per a la conservació i el manteniment de les inversions. Inclou els contractes de prestació de serveis que l'Ajuntament té signats amb diferents empreses privades per facilitar el funcionament de la ciutat, com per exemple la recollida d'escombraries i la neteja viària.

## 18.4. Despeses per transferències corrents

Per a les activitats desenvolupades per organismes autònoms, societats mercantils i entitats públiques empresarials corresponents a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant gestió directa per delegació de l'Ajuntament, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Llei reguladora de les bases de règim local i Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals), l'Ajuntament transfereix el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf de despeses "Transferències corrents" del compte de resultats adjunt.

Aquesta transferència corrent pressupostària està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Els principals destinataris han estat les entitats següents:

Organismes autònoms (Ajuntament)	238.212
Entitats públiques empresarials (Ajuntament)	155.028
Societats Mercantils (Ajuntament)	129.444
Àrea Metropolitana de Barcelona	151.504
Consorcis	94.034
Altres ens públics	7.200
Entitats sense afany de lucre	56.461
Autoritat del Transport Metropolità	80.174
Comunitat Autònoma	4.000
Altres	11.039
<b>Total</b>	<b>927.096</b>

## 18.5. Despeses per transferències de capital

Aquesta partida inclou les aportacions que efectua l'Ajuntament a càrrec del seu pressupost per finançar processos inversors.

Els principals destinataris han estat les entitats següents:

Organismes autònoms (Ajuntament)	1.218
Entitats públiques empresarials (Ajuntament)	5.608
Societats Mercantils (Ajuntament)	7.574
Consortis	5.219
Altres	4.588
<b>Total</b>	<b>24.207</b>

### 18.6. Resultats extraordinaris

El desglossament dels resultats extraordinaris és el que segueix:

	<b>Despeses</b>	<b>Ingressos</b>
De l'immobilitzat	11.727	24.370
Modificació de drets, obligacions i provisions	35.215	67.674
Sentència increment massa salarial (nota 12)	59.260	-
Subvencions i altres ingressos de capital transferits a resultat (nota 10)	-	19.162
Altres resultats extraordinaris	9.163	1.451
<b>Resultat extraordinari net</b>	<b>115.365</b>	<b>112.657</b>

Els ingressos per modificacions de drets, obligacions i provisions, inclou 36.607 milers d'euros de l'aplicació de la provisió per cobertura de drets de difícil realització (nota 7.1) i 28.414 milers d'euros per aplicació de la provisió per a riscos i despeses (nota 12).

### 18.7. Vendes de béns i serveis

Aquesta partida inclou, principalment, els preus públics cobrats per la prestació de serveis (principalment recollida de residus comercials, industrials i recollida selectiva de residus), així com els ingressos derivats de la prestació d'un servei en règim de dret privat.

### 18.8. Altres ingressos de gestió ordinària

Els altres ingressos de gestió ordinària engloben, bàsicament, els interessos, els ingressos per a la utilització privativa o l'aprofitament especial dels béns de domini públic municipal (per exemple, aparcaments, quioscos, terrasses de bars i restaurants, etc.), multes i penalitzacions per infraccions.

### 18.9. Ingressos per impostos

Sota aquesta agrupació s'inclouen els impostos de caràcter local següents: impost sobre béns immobles (IBI), que grava la propietat immobiliària; impost sobre activitats econòmiques (IAE), que grava determinades activitats empresarials, segons el tipus d'activitat, la superfície ocupada i la seva localització; l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), que és un tribut que grava la titularitat d'aquests vehicles, sigui quina sigui la seva classe i categoria; l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), que grava el cost del projecte, per a la construcció del qual se sol·licita la llicència corresponent; l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVT) que grava l'increment del valor



que experimenten els terrenys i que es posa de manifest a conseqüència de la transmissió de la propietat d'aquests.

També s'inclou en aquest epígraf l'import resultant de la cessió de tributs de l'Estat, com a conseqüència de l'entrada en vigor del model de finançament del sector públic local aprovat per la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

#### **18.10. Altres ingressos tributaris**

Sota l'epígraf d'"altres ingressos tributaris" s'engloben, bàsicament, les taxes per vendes de serveis i aprofitament del domini públic.

#### **18.11. Ingressos per transferències corrents**

Aquest epígraf inclou els imports rebuts del Fons Complementari de Finançament de l'Estat, així com les subvencions finalistes procedents de la Unió Europea, l'Estat, la comunitat autònoma i les entitats locals.

### **Nota 19 – Altra informació i fets posteriors**

A 31 de desembre de 2013, no hi ha avals atorgats per l'Ajuntament de Barcelona per a la cobertura d'operacions de crèdit.

Els valors rebuts en dipòsit a 31 de desembre de 2013 ascendeix a 339.734 milers d'euros, i tenen el següent moviment:

	<b>Saldo a 31.12.12</b>	<b>Rebuts</b>	<b>Cancel·lats</b>	<b>Saldo a 31.12.13</b>
Avals rebuts	82.206	20.607	6.172	<b>96.641</b>
Valors dipositats	253.400	17.217	32.121	<b>238.496</b>
Valors en custòdia	4.688	887	1.295	<b>4.280</b>
Ajornaments i fracc.	317	-	-	<b>317</b>
<b>Total</b>	<b>340.611</b>	<b>38.711</b>	<b>39.588</b>	<b>339.734</b>

Els honoraris a percebre per la UTE, PricewaterhouseCoopers Auditores S.L. i Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A., corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2013 ascendeixen a 464,7 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona, inclouen els del grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, els quals seran repercutits a cadascuna de les entitats compreses en l'àmbit del concurs, en la part que els pertorqui.

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i respecte al total d'obligacions pagades per

a despesa corrent corresponent al capítol 2 i despesa de capital inclosa al capítol 6 del pressupost municipal, a data 31 de desembre de 2013 i 2012:

	Exercici Actual (2013)		Exercici Anterior (2012)	
	Import (en euros)	%	Import (en euros)	%
Pagaments dins del termini màxim legal	385.163.437	70,35	429.004.396	83,48
Diferència	162.280.624	29,65	84.914.649	16,52
<b>Total pagaments a l'exercici</b>	<b>547.444.061</b>	<b>100</b>	<b>513.919.045</b>	<b>100</b>
PMPE (dies) de pagament	10,40		10	
Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	7.444.153		1.450.634	

D'acord amb l'esmentada llei 15/2010, el termini màxim de pagament fins a 31 de desembre de 2012 era de 40 dies, mentre que a partir de l'1 de gener de 2013 aquest termini queda rebaixat a 30 dies.



## Nota 20 - Quadres de finançament dels exercicis 2013 i 2012

Aplicacions	Exercici 2013	Exercici 2012	Orígens	Exercici 2013	Exercici 2012
Adquisicions immobilitzacions materials (1)	308.366	375.661	Recursos generats en les operacions	496.463	397.023
Adquisicions immobilitzacions financeres	3.085	5.875	Alienacions d'immobilitzat material i financer (1)	197	6.947
Deutors no pressupostaris a llarg termini	803	6.078	Traspassos d'immobilitzat a deutors no pressupostaris	9.648	11.924
Amortització i traspàs a curt termini d'emprèstits i préstecs a llarg termini	129.696	103.725	Variació neta de fiances i dipòsits a llarg termini	(88)	146
Cancel·lació i traspassos a curt termini de Subvencions i altres ingressos de capital	336	-	Emprèstits i préstecs a llarg termini	40.000	165.000
Traspassos d'ingressos a distribuir a creditors a curt termini	3.389	3.293	Previsió liquidació participació tributs de l'Estat		3.479
Traspàs a curt termini de proveïdors d'immobilitzat	4.758	9.826	Ingressos a distribuir	23.930	28.400
Traspàs a curt termini i cancel·lació liquidació participació tributs de l'Estat	37.907	-			
<b>Total aplicacions</b>	<b>488.340</b>	<b>504.458</b>	<b>Total orígens</b>	<b>570.150</b>	<b>612.919</b>
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	81.810	108.461	Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-	-
<b>Total</b>	<b>570.150</b>	<b>612.919</b>	<b>Total</b>	<b>570.150</b>	<b>612.919</b>

Variació del Capital circulant	2013		2012	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
Deutors	1.704	-	12.566	-
Inversions financeres temporals	34.800	-	-	205.701
Tresoreria	102.942	-	317.084	-
Ajustaments periodificació actiu	-	-	-	10.000
Creditors	-	57.636	-	5.488
<b>Total</b>	<b>139.446</b>	<b>57.636</b>	<b>329.650</b>	<b>221.189</b>
<b>Augment del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>81.810</b>	<b>-</b>	<b>108.461</b>
<b>Disminució del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Els recursos generats en les operacions han estat els següents:

	2013	2012
<b>Benefici de l'exercici</b>	<b>399.724</b>	<b>294.442</b>
Dotació a les amortitzacions (nota 3)	94.817	90.267
Variació provisió per depreciació d'immobilitzat financer (nota 4)	6.034	4.922
Despeses per distribuir en diversos exercicis (nota 6)	72	101
Dotació provisions a llarg termini (nota 12)	59.260	16.392
Resultat net de l'immobilitzat (nota 18.6)	(12.643)	25.981
Altres resultats extraordinaris (nota 3)	7.785	-
Ingressos financers (cobrament de dividends en espècie)	(10.939)	-
Ingressos a distribuir traspassats a resultats (notes 10 i 11)	(19.233)	(9.815)
Provisions a llarg termini cancel·lades (nota 12)	(28.414)	(25.267)
<b>Recursos generats en les operacions</b>	<b>496.463</b>	<b>397.023</b>

(1) Inclou, bàsicament, les vendes i inversions d'actius amb efecte pressupostari, amb origen en el propi exercici.

## Nota 21 – Informació pressupostària

### 21.1. Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos – exercici corrent

Capítol		Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets nets	Recaptat
1	Impostos directes	828.920	828.921	921.061	864.268
2	Impostos indirectes	51.599	51.599	55.994	51.198
3	Taxes i altres ingressos	270.478	270.572	323.571	234.652
4	Transferències corrents	885.560	1.031.417	1.085.427	1.030.734
5	Ingressos patrimonials	38.713	39.453	44.454	35.483
6	Venda d'inversions reals	6.000	6.000	7.468	6.061
7	Transferències de capital	-	11.675	20.940	7.417
8	Actius financers	-	4.210	126	126
9	Passius financers	1.232	104.957	41.122	41.122
<b>Total</b>		<b>2.082.502</b>	<b>2.348.804</b>	<b>2.500.163</b>	<b>2.271.061</b>

### 21.2. Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos – exercicis tancats

Capítol		Saldo inicial	Rectificacions, anul·lacions i cancel·lacions	Drets nets	Recaptat
1	Impostos directes	222.213	18.340	203.873	23.238
2	Impostos indirectes	23.031	1.179	21.852	690
3	Taxes i altres ingressos	374.562	20.146	354.416	37.141
4	Transferències corrents	121.737	3.238	118.499	42.328
5	Ingressos patrimonials	14.780	275	14.505	976
6	Venda d'inversions reals	47	0	47	11
7	Transferències de capital	77.179	517	76.662	33.883
8	Actius financers	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>833.549</b>	<b>43.695</b>	<b>789.854</b>	<b>138.267</b>



### 21.3. Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses – exercici corrent

Capítol		Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats
1	Despeses de personal	346.745	346.626	346.617	339.439
2	Despeses en béns corrents i serveis	545.563	548.823	533.906	419.747
3	Despeses financeres	46.109	45.959	33.348	33.348
4	Transferències corrents	873.578	934.704	924.549	801.487
6	Inversions reals	133.317	327.495	311.711	180.210
7	Transferències de capital	18.315	26.236	22.381	11.119
8	Actius financers	7.740	7.825	7.825	7.825
9	Passius financers	91.232	104.957	104.935	104.816
<b>Total</b>		<b>2.062.599</b>	<b>2.342.625</b>	<b>2.285.272</b>	<b>1.897.991</b>

### 21.4. Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses – exercicis tancats

Capítol		Saldo inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments efectuats
1	Despeses de personal	317	-	317	317
2	Despeses en béns corrents i serveis	113.843	1	113.842	113.815
3	Despeses financeres	44	-	44	43
4	Transferències corrents	120.074	1.001	119.073	114.948
6	Inversions reals	130.997	-	130.997	129.485
7	Transferències de capital	21.818	-	21.818	17.835
8	Actius financers	1.875	-	1.875	250
9	Passius financers	160	-	160	130
<b>Total</b>		<b>389.128</b>	<b>1.002</b>	<b>388.126</b>	<b>376.823</b>



## 21.5. Resum de l'estat de compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos futurs

Capítol	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercicis successius
1 Despeses de personal	212	212	159	-
2 Despeses en béns corrents i serveis	436.438	308.312	271.384	218.102
3 Despeses financeres	-	-	-	-
4 Transferències corrents	57.701	39.474	32.290	22.923
6 Inversions reals	17.596	16.892	-	-
7 Transferències de capital	11.335	9.000	-	-
8 Actius financers	7.822	7.822	7.822	-
9 Passius financers	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>531.104</b>	<b>381.712</b>	<b>311.655</b>	<b>241.025</b>

Els compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos futurs es refereixen als contractes plurianuals que es troben en fase de disposició.

## 21.6. Resultat pressupostari

<b><u>Operacions no financeres</u></b>	
Ingressos (Cap. 1 a 7)	2.458.915
Despeses (Cap. 1 a 7)	2.172.512
<b>Superàvit abans operacions financeres</b>	<b>286.403</b>
<b><u>Actius financers</u></b>	
Ingressos (Cap. 8)	126
Despeses (Cap. 8)	7.825
<b>Variació de actius financers (Cap. 8)</b>	<b>(7.699)</b>
<b><u>Passius financers</u></b>	
Ingressos (Cap. 9)	41.122
Despeses (Cap. 9)	104.935
<b>Variació de passius financers (Cap. 9)</b>	<b>(63.813)</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>214.891</b>
<b><u>Ajustaments</u></b>	
Desviacions positives de finançament	(14.240)
Desviacions negatives de finançament	6.261
Despeses obligades finançades amb romanent líquid de tresoreria	0
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>206.912</b>

## 21.7. Romanent de tresoreria

<b>1.- (+) FONS LIQUIDS</b>	<b>519.139</b>
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>892.123</b>
(+) del pressupost Corrent	229.102
(+) de Pressupostos Tancats	651.587
(+) d'operacions no pressupostàries	14.074
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.640
<b>3.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>480.747</b>
(+) del pressupost Corrent	387.281
(+) de pressupostos Tancats	11.303
(+) d'operacions no pressupostàries	82.163
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3)</b>	<b>930.515</b>
<b>II.- Saldos de cobrament dubtós</b>	<b>507.638</b>
<b>III.- Excés finançament afectat</b>	<b>11.838</b>
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>411.039</b>

El Gerent Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 30 d'abril de 2014, i en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la Llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 32, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

